

LUIS OMAR FERNÁNDEZ

---

# IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Teoría, técnica y práctica

5.<sup>a</sup> edición actualizada y ampliada

---

Tomo I

THOMSON REUTERS  
**LA LEY**

Fernández, Luis Omar

Impuesto a las Ganancias: teoría, técnica y práctica,  
tomo I / Luis Omar Fernández - 5a ed. - Ciudad Autónoma  
de Buenos Aires: La Ley, 2023.

v. 1, 1072 p.; 24 x 17 cm.

ISBN 978-987-03-4500-8

I. Impuesto a las Ganancias. I. Título.

CDD 343.05245

1ª edición 2005

1ª edición, 1ª reimposición 2005

2ª edición 2009

3ª edición 2015

3ª edición, 1ª reimposición 2017

4ª edición 2019

5ª edición 2023

© Fernández, Luis Omar, 2023

© de esta edición, La Ley S.A.E. e I., 2023

Tucumán 1471 (C1050AAC) Buenos Aires

Queda hecho el depósito que previene la ley 11.723

*Impreso en la Argentina*

Todos los derechos reservados

Ninguna parte de esta obra puede ser reproducida  
o transmitida en cualquier forma o por cualquier medio  
electrónico o mecánico, incluyendo fotocopiado, grabación  
o cualquier otro sistema de archivo y recuperación  
de información, sin el previo permiso por escrito del Editor y el autor.

*Printed in Argentina*

All rights reserved

No part of this work may be reproduced  
or transmitted in any form or by any means,  
electronic or mechanical, including photocopying and recording  
or by any information storage or retrieval system,  
without permission in writing from the Publisher and the author.

Tirada 470 ejemplares

ISBN 978-987-03-4500-8 (Tomo I)

ISBN 978-987-03-4495-7 (Obra completa)

SAP 43155997

Las opiniones personales vertidas en los capítulos de esta obra son privativas de quienes las emiten.

**ARGENTINA**

# ÍNDICE GENERAL

## TOMO I

Prólogo a la quinta edición .....	XI
Índice de abreviaturas.....	XXXV

### CAPÍTULO I

#### INTRODUCCIÓN

1. Descripción teórica e impuesto vigente .....	1
1.1. Concepto de imposición a la renta y su desarrollo en el tiempo .....	2
1.2. Concepto de renta.....	4
1.3. Dificultades de aplicación.....	6
1.3.1. Rentas de difícil detección .....	6
1.3.2. Rentas de difícil valuación o asignación.....	7
1.3.2.1. Ganancias eventuales .....	7
1.3.2.2. Ganancias de capital .....	8
1.3.2.3. Adquisiciones a título gratuito.....	10
1.3.2.4. Soluciones propuestas por la doctrina .....	10
1.3.2.4.1. Inclusión en el impuesto personal.....	10
1.3.2.4.2. Inclusión en un impuesto específico .....	12
1.3.3. Rentas imputadas.....	13
1.3.4. Rentas en especie .....	16
1.4. Cuestionamientos al impuesto .....	18
1.4.1. Doble imposición del ahorro .....	18
1.4.2. Efectos de desincentivo .....	18
1.4.3. Costos de cumplimiento y control .....	19
1.5. Alternativas propuestas .....	19
1.5.1. Impuesto al gasto .....	19

	Pág.
1.5.2. Impuesto base presunta .....	20
1.5.3. Impuesto dual.....	20
1.5.4. Impuesto unitario .....	21
Contiene QR con material complementario .....	22
1.6. El impuesto a la renta en Argentina. Antecedentes y evolución .....	22
1.6.1. Impuesto a las ganancias de capital y eventuales .....	23
1.7. Impuesto a la renta presunta. Régimen simplificado .....	24
1.8. Distribución constitucional de competencias tributarias .....	26
1.9. Principales características del impuesto vigente.....	26

## CAPÍTULO II

### OBJETO DEL IMPUESTO

2. Objeto del impuesto. Concepto de ganancia en la ley.....	29
2.1. Concepto de enajenación a los efectos del impuesto.....	30
2.2. Teoría de la fuente: caracteres distintivos.....	36
2.3. Teoría del balance: caracteres distintivos.....	41
2.4. Ganancias gravadas para todos los sujetos.....	48
2.4.1. Enajenación de bienes muebles amortizables .....	49
2.4.2. Impuesto cedular .....	50
2.4.2.1. Compraventa de acciones, bonos y títulos valores .....	50
2.4.2.2. Enajenación y transferencia de derechos sobre inmuebles.....	51
2.4.3. Dividendos y utilidades .....	51
2.4.4. Loteos con fines de urbanización, remisión .....	51
2.4.5. Propiedad horizontal, remisión.....	52
2.4.6. Tratamiento de subsidios y compensaciones.....	52
2.4.6.1. Compensaciones agropecuarias.....	54
2.5. Operaciones gravadas para algunos sujetos.....	55
2.5.1. Algunas rentas de primera categoría .....	56
2.5.2. Algunas rentas de segunda categoría .....	56
2.5.3. Algunas rentas de cuarta categoría.....	56
2.6. Atribución de ganancias a los sujetos.....	57
2.6.1. Sujetos empresa, ganancias gravadas.....	57
2.6.2. Sujetos no empresa, ganancias gravadas .....	57
2.7. Determinaciones presuntivas de rentas .....	59
2.7.1. Diferencias de inventario y producción.....	61
2.7.2. Imágenes satelitales.....	66
2.7.3. Diferencias de ventas y operaciones marginales.....	70
2.7.4. Incrementos patrimoniales no justificados .....	71

	Pág.
2.7.5. Depósitos bancarios .....	83
2.7.6. Remuneraciones y personal no declarado .....	85
2.7.7. Fondos provenientes de paraísos fiscales.....	86
2.7.8. Bienes adquiridos a título gratuito.....	88
2.7.8.1. Bienes adquiridos por donación .....	92
2.7.8.2. Bienes adquiridos por prescripción.....	95

## CAPÍTULO III

### EXENCIONES

3. Exenciones y otras liberalidades .....	101
3.1. Concepto de exenciones y de exclusiones de objeto o no sujeciones .....	101
3.2. Similitudes y diferencias.....	103
3.3. Naturaleza jurídica de ambas figuras .....	103
3.3.1. Interpretación.....	104
3.4. Tipos de exenciones.....	105
3.5. Análisis general de las exenciones contempladas en la ley.....	105
3.5.1. Registro de entidades exentas.....	108
3.5.1.1. Certificados de exención. Naturaleza. Validez .....	109
3.6. Análisis particular de las exenciones contempladas en la ley...	111
3.6.1. Fiscos nacional, provincial y municipal.....	112
3.6.2. Entidades exentas de impuestos.....	116
3.6.3. Diplomáticos.....	119
3.6.4. Sociedades cooperativas .....	122
3.6.5. Instituciones religiosas.....	125
3.6.6. Asociaciones, fundaciones y entidades civiles .....	126
3.6.6.1. Entidades de carácter gremial .....	148
3.6.6.2. Otros entes.....	151
3.6.7. Mutuales.....	152
3.6.8. Intereses por depósitos en entidades financieras.....	155
3.6.8.1. Instrumentos para el fomento de la inversión .....	159
3.6.9. Intereses judiciales e indemnizaciones laborales .....	160
3.6.9.1. Intereses de créditos laborales.....	161
3.6.9.2. Indemnizaciones por despido rubro antigüedad .....	162
Contiene QR con material complementario .....	165
3.6.9.3. El fallo “De Lorenzo” de la Corte .....	165
3.6.9.4. Consecuencias de “De Lorenzo” .....	168
3.6.9.5. Las cuestiones en debate .....	169

	Pág.
3.6.9.6. Posición de la AFIP .....	171
3.6.9.7. Haberes jubilatorios .....	173
3.6.9.8. Indemnizaciones por muerte originada en accidente o enfermedad.....	177
3.6.10. Derechos de autor .....	177
3.6.11. Títulos, acciones y obligaciones emitidos por entidades oficiales.....	182
3.6.12. Reintegros de exportación .....	184
3.6.13. Asociaciones deportivas.....	186
3.6.14. Títulos o bonos de capitalización. Seguros de vida.....	188
3.6.15. Valor locativo de la casa habitación y resultado de la enajenación.....	190
3.6.16. Primas de emisión de acciones y de suscripción o integración de participaciones sociales .....	194
3.6.17. Remuneraciones de magistrados y legisladores .....	195
3.6.17.1. Situación a partir de la ley 27.346.....	202
3.6.18. Instituciones internacionales sin fines de lucro .....	204
3.6.19. Intereses de préstamos de fomento.....	205
3.6.20. Intereses de créditos obtenidos en el exterior.....	206
3.6.21. Algunas adquisiciones a título gratuito.....	206
3.6.22. Actualizaciones de créditos .....	214
3.6.23. Resultados de la enajenación de acciones y títulos valores.....	216
Contiene QR con material complementario .....	219
3.6.24. Factor de convergencia.....	220
3.6.25. Disposición de residuos.....	220
3.6.26. Compensación de intereses y actualizaciones.....	221
3.6.27. Plus horas extras, viáticos y conceptos similares .....	221
3.6.28. Exención de suplementos militares y SAC.....	223
3.6.29. Algunas remuneraciones sistema de salud pública .....	223
3.7. Exenciones contempladas por otras leyes.....	224
3.7.1. Asignaciones familiares .....	224
3.7.2. Prestaciones Ley de Riesgos del Trabajo.....	224
3.7.3. Actividad teatral.....	227
3.7.4. Pensiones a veteranos de guerra .....	230
3.7.5. Otras .....	231
3.7.6. Convenios de doble imposición.....	235
3.8. Efectos de las exenciones en la liquidación del impuesto .....	235
3.9. Anulación de exenciones por transferencias de ingresos a fiscales extranjeros. Casos de no aplicación .....	236
3.10. Anulación de exenciones a sujetos del ajuste por inflación. Remisión.....	237
3.11. Exenciones de fuente extranjera .....	238

**CAPÍTULO IV****SUJETOS**

4. Sujetos .....	239
4.1. Alternativas para definir la unidad contribuyente .....	239
4.2. Sujeto activo y sujeto pasivo .....	242
4.3. Responsables por deuda propia y por deuda ajena .....	243
4.4. Sujetos establecidos en la ley, con sujeción integral .....	245
4.4.1. Personas humanas residentes .....	245
4.4.1.1. Capaces .....	246
4.4.1.2. Incapaces .....	246
4.4.1.2.1. Menores .....	247
4.4.1.2.2. Personas por nacer .....	249
4.4.1.2.3. Demás incapaces .....	251
4.4.1.2.4. Ausentes .....	252
4.4.1.2.5. Reparición .....	254
4.4.2. Personas de existencia ideal, constituidas en el país ....	256
4.4.2.1. Sociedades en formación .....	258
4.4.2.2. Sociedades en liquidación .....	259
4.4.2.3. Transformación de sociedades .....	261
4.4.2.4. Unipersonalidad sobreviviente .....	262
4.4.2.5. Establecimientos permanentes .....	263
4.4.2.5.1. Establecimiento permanente en la ley .....	268
4.4.2.5.2. Establecimiento permanente en el exterior .....	273
4.4.3. Proceso sucesorio .....	273
4.4.3.1. Sucesión indivisa .....	274
4.4.3.2. Período de existencia .....	281
4.4.3.3. Rentas del causante y de la sucesión indivisa .....	284
4.4.3.4. Alternativas diversas .....	288
4.5. Sujetos con sujeción real, pago único y definitivo .....	292
4.5.1. Beneficiarios del exterior .....	293
4.5.2. Accionistas no identificados: esta norma fue derogada por ley 27.430 .....	293
4.5.3. Impuesto de igualación: esta norma fue derogada por ley 27.430 .....	293
4.6. Demás sociedades .....	294
4.6.1. Sociedad de hecho .....	294
4.6.1.1. Sociedad de hecho y condominio .....	295
4.6.1.2. Sociedad de hecho y sociedad conyugal .....	296
4.6.1.3. Sociedad de hecho y concubinato .....	296
4.6.1.4. Prueba de su existencia .....	299

	Pág.
4.6.1.5. Principio y fin de la sociedad.....	301
4.6.1.6. Régimen tributario aplicable .....	301
4.6.1.7. Avatares de la vida societaria .....	302
4.6.2. Consorcios de cooperación y UTE.....	305
4.6.3. Sociedades de componentes .....	307
4.7. Sociedad conyugal.....	308
4.7.1. Principio y finalización.....	310
4.7.2. Tratamiento en el derecho civil de los distintos bienes ...	311
4.7.2.1. Bienes propios .....	311
4.7.2.2. Bienes gananciales .....	312
4.7.2.3. Atribución de bienes a los cónyuges.....	312
4.7.2.4. Bienes de administración reservada .....	313
4.7.2.5. Bienes en condominio.....	313
4.7.3. Relación con sucesión indivisa.....	313
4.7.4. La nueva Ley de Matrimonio .....	315
4.7.5. El Código Civil y Comercial .....	315
4.7.5.1. Régimen patrimonial del matrimonio .....	315
4.7.5.2. Régimen de comunidad de bienes.....	315
4.7.5.2.1. Extinción de la comunidad .....	316
4.7.5.2.2. Liquidación de la comunidad. Re-	318
compensas .....	
4.7.5.2.3. Partición y valuación de los bie-	319
nes.....	
4.7.5.3. Régimen de separación de bienes.....	322
4.7.5.4. Cambio de régimen .....	322
4.7.5.5. Régimen de convivencia .....	323
4.7.5.6. Compensaciones.....	324
4.8. Sociedades entre cónyuges.....	325
4.9. Situaciones especiales: sujetos en concurso, quiebra y cesación	325
de operaciones .....	
4.9.1. Sujetos en concurso o en quiebra .....	325
4.9.1.1. La personería fiscal de concursados y que-	326
brados .....	
4.9.1.2. Sujetos en concurso .....	327
4.9.1.3. Sujetos en quiebra .....	328
4.9.1.4. Prescripción tributaria y prescripción con-	333
cursal.....	
4.9.1.5. Otras consecuencias .....	335
4.9.2. Cese de operaciones.....	337
4.10. Centros colectores de rentas.....	338
4.11. Integración del resultado entre personas humanas y jurídicas...	338
4.11.1. Ganancias de sociedades de capital del art. 73.....	340
4.11.2. Ganancias de sucesiones indivisas .....	340
4.11.3. Ganancias de otras sociedades, asociaciones, sucesio-	341
nes y empresas.....	
4.11.4. Ganancias de fuente extranjera.....	341



## CAPÍTULO V

### FUENTE. RESIDENCIA

5.	Momentos de vinculación, concepto.....	343
5.1.	Criterio de la residencia, concepto, fundamentos, ventajas e inconvenientes .....	344
5.2.	Criterio de la territorialidad, concepto, fundamentos, ventajas e inconvenientes .....	346
5.3.	Múltiple imposición jurídica y económica. Concepto. Efectos....	348
5.3.1.	Métodos para atenuarla.....	349
5.3.1.1.	Unilaterales .....	349
5.3.1.2.	Multilaterales .....	350
5.4.	Disposiciones de la ley argentina.....	351
5.4.1.	Personas humanas y sucesiones. Adquisición de residencia .....	351
5.4.1.1.	Casos especiales .....	353
5.4.1.1.1.	Casos en que la presencia permanente no implica residencia .....	353
5.4.1.1.2.	Casos en que la ausencia no implica perder la residencia.....	357
5.4.2.	Residencia, pérdida.....	358
5.4.3.	Efectos de la pérdida .....	360
5.4.4.	Doble residencia.....	361
5.4.5.	Residencia de personas jurídicas y otros entes.....	364
5.5.	Fuente .....	368
5.5.1.	Concepto general de fuente argentina y fuente extranjera .....	369
5.5.2.	Fuente de los resultados producidos por bienes.....	372
5.5.3.	Resultados provenientes de la colocación de capitales...	375
5.5.3.1.	Intereses.....	376
5.5.3.1.1.	Intereses de debentures. Instrumentos financieros.....	384
5.5.3.1.2.	Interés accionario de cooperativas .....	384
5.5.3.1.3.	Deudas con garantía real .....	384
5.5.3.1.4.	Instrumentos y contratos derivados.....	384
5.5.3.1.5.	Monedas digitales .....	387
5.5.3.2.	Negociación de valores mobiliarios .....	389
5.5.3.2.1.	Enajenación indirecta de bienes en el país.....	390
5.5.3.3.	Exportaciones .....	394
5.5.3.3.1.	Exportación de bienes con cotización conocida.....	396

	Pág.
5.5.3.3.2. Exportación de servicios .....	399
5.5.3.4. Importaciones .....	400
5.5.3.5. Dividendos .....	403
5.5.3.6. Rentas vitalicias .....	404
5.5.4. Resultados provenientes de la utilización económica de derechos .....	404
5.5.4.1. Derechos de autor, patentes de invención, marcas y activos similares.....	406
5.5.4.2. Películas cinematográficas. Medios audiovisuales .....	408
5.5.4.3. Regalías.....	411
5.5.4.4. Software.....	411
5.5.4.5. Transferencia de tecnología .....	411
5.5.5. Realización en el país de actos o actividades.....	412
5.5.5.1. Tareas de personas humanas .....	412
5.5.5.1.1. Tareas ocasionales en el exterior, de residentes en el país. Cambio de residencia.....	415
5.5.5.1.2. Trabajos temporarios en el país, de residentes en el exterior.....	416
5.5.5.1.3. Honorarios directores y asesores del exterior .....	417
5.5.5.1.4. Sueldos abonados por el Estado ...	420
5.5.5.1.5. Obligaciones de no hacer .....	420
5.5.5.1.6. Jubilaciones y pensiones .....	420
5.5.5.2. Actividades de empresas .....	421
5.5.5.2.1. Negociación o explotación de bienes materiales.....	422
5.5.5.2.2. Empresas de transporte y locación de contenedores .....	422
5.5.5.2.3. Agencias de noticias.....	428
5.5.5.2.4. Compañías de seguros .....	429
5.5.5.3. Régimen de percepción .....	431
5.5.6. Planificación fiscal internacional.....	431
5.5.6.1. Convención multilateral.....	432
5.5.6.2. Régimen de transparencia. Cláusulas antielusivas .....	433
5.5.6.3. Información sobre participaciones accionarias.....	434
5.5.6.4. Jurisdicciones de baja o nula tributación y no cooperantes.....	436
5.5.6.5. Información sobre planificaciones fiscales...	438
5.6. Operaciones entre casa matriz y sucursal .....	439
5.6.1. Alternativas de tratamiento .....	440
5.6.2. Establecimientos permanentes .....	442

	Pág.	
5.6.2.1.	Principio de la contabilidad separada.....	445
5.6.2.2.	Teorías de la penetración y del órgano.....	445
5.6.2.3.	Operaciones entre casa matriz, filial y sucursal.....	446
5.6.2.4.	Paraísos fiscales ( <i>tax havens</i> ) .....	448
5.6.2.5.	Concepto de vinculación económica .....	451
5.6.3.	Establecimientos permanentes en el exterior.....	453
5.6.3.1.	Concepto de establecimiento permanente en el exterior.....	454
5.6.3.2.	Principio de la contabilidad separada.....	454
5.6.3.3.	Operaciones entre casa matriz y establecimiento permanente.....	454
5.6.3.4.	Operaciones entre el titular en el país o establecimiento permanente con sujetos del exterior vinculados al titular .....	456
5.7.	Precios de transferencia.....	457
5.7.1.	Régimen de la ley argentina.....	458
5.7.2.	Métodos aplicables.....	460
5.7.2.1.	Precio comparable entre partes independientes.....	464
5.7.2.2.	Precio de reventa entre partes independientes .....	465
5.7.2.3.	Costo más beneficios.....	465
5.7.2.4.	División de ganancias .....	465
5.7.2.5.	Margen neto de la transacción.....	466
5.7.2.6.	Operaciones de importación y exportación..	466
5.7.2.7.	Determinaciones conjuntas de precios en operaciones internacionales .....	472
5.7.2.8.	Acuerdos mutuos de precios de transferencia .....	474

## CAPÍTULO VI DEDUCCIONES

6.1.	Deducciones: concepto y razón de su existencia .....	475
6.2.	Diferencia con exenciones, exclusiones de objeto y desgravaciones .....	476
6.3.	Formas que pueden adoptar.....	476
6.4.	Deducciones para personalizar el impuesto .....	477
6.4.1.	Requisitos generales y forma de cómputo.....	477
6.4.1.1.	Deducción por ganancia no imponible, concepto.....	479
6.4.1.2.	Requisitos para su cómputo .....	481

	Pág.
6.4.1.3. Deducción por familiares a cargo.....	483
6.4.1.3.1. Requisitos para su cómputo.....	486
6.4.1.3.2. Residencia.....	487
6.4.1.3.3. Carga del contribuyente.....	488
6.4.1.3.4. Ganancias de la carga.....	489
6.4.1.3.5. Familiares comprendidos.....	490
6.4.1.4. Deducción especial.....	492
6.4.1.4.1. Requisitos para su cómputo.....	493
6.4.1.4.2. Deducción para rentas del art. 82, incs. a), b) y c).....	495
6.4.1.4.3. Deducción para nuevos profesio- nales y empresarios.....	498
6.4.1.4.4. Deducción específica para jubila- ciones y pensiones.....	499
6.4.1.4.5. Deducción para contribuyentes cumplidores.....	499
6.4.1.4.6. Otras normas aplicables.....	500
6.5. Otras deducciones personales.....	501
6.5.1. Aportes jubilatorios.....	501
6.5.2. Gastos de enfermedad.....	502
6.5.2.1. Deducciones para obras sociales.....	503
6.5.2.2. Pagos a sistemas de medicina prepaga.....	504
6.5.2.3. Honorarios y gastos por servicios de asisten- cia sanitaria.....	505
6.5.3. Gastos de sepelio.....	507
6.5.4. Primas de seguros de vida y planes de seguro de retiro.....	508
6.5.5. Donaciones.....	511
6.5.5.1. Régimen general.....	511
6.5.5.2. Requisitos por cumplir por el donante y/o su empleador.....	513
6.5.5.3. Donaciones en especie.....	515
6.5.5.4. Tope de las donaciones.....	516
6.5.6. Personal doméstico.....	516
6.5.7. Gastos de educación.....	518

## CAPÍTULO VII

### AÑO FISCAL

7.1. Año fiscal.....	519
7.1.1. Sujetos que no constituyen empresa.....	520
7.1.2. Sujetos empresa.....	521
7.1.3. Ejercicios irregulares.....	522
7.1.4. Residentes en el exterior.....	523

	Pág.
7.2. Balance comercial y balance impositivo.....	523
7.2.1. Diferencias transitorias y permanentes.....	526
7.2.2. Balance impositivo en la ley.....	527
7.2.3. Diferencias entre balance impositivo y comercial .....	528
7.2.4. Balance impositivo sin contabilidad .....	530
7.3. Cambio de fecha de cierre.....	531
7.4. Casos especiales.....	532
7.5. Criterios de imputación de las ganancias y gastos.....	533
7.5.1. Criterio de lo devengado.....	534
7.5.1.1. Concepto legal de devengado.....	535
7.5.1.2. Adquisición y pérdida del dominio .....	538
7.5.1.3. Devengamiento de los gastos .....	539
7.5.1.4. Obligaciones condicionales.....	540
7.5.1.5. Resultados que dependen de hechos fu- turos .....	544
7.5.1.6. Resultados cuya ocurrencia depende del he- cho ajeno.....	547
7.5.1.7. Fallo “Compañía Tucumana de Refrescos” ....	549
7.5.1.8. Conclusión.....	553
7.5.2. Criterio de lo percibido .....	554
7.5.2.1. Concepto de pago .....	557
7.5.2.2. Disponibilidad económica .....	560
7.5.2.3. Una opinión alternativa.....	565
7.5.3. Criterios especiales de imputación .....	570
7.5.3.1. Devengado exigible .....	570
7.5.3.1.1. Inicio y finalización del régimen..	573
7.5.3.2. Dividendos de acciones e intereses de títu- los, bonos y títulos valores.....	575
7.5.3.3. Honorarios de directorio .....	575
7.5.3.4. Sueldos, jubilaciones y pensiones retroacti- vas.....	575
7.5.3.5. Intereses, alquileres y similares. Daños.....	578
7.5.3.6. Diferencias de impuestos.....	580
7.5.3.6.1. Devengamiento de sentencias.....	581
7.5.3.7. Planes de seguro de retiro privados.....	581
7.5.3.8. Pagos de empresas locales a su vinculada ....	581
7.5.3.9. Reemplazo y desuso de bienes de uso .....	584
7.5.3.10. Empresas constructoras .....	585
7.5.3.11. Incrementos patrimoniales no justificados. Diferencias de inventario .....	585
7.5.3.12. Resultados de la rescisión de operaciones ....	585
7.5.3.13. Quitas de pasivos y concursales.....	585
7.5.3.14. Imputación de ganancias y gastos de fuente extranjera .....	608

	Pág.
7.5.3.14.1. Establecimientos permanentes en el exterior .....	609
7.5.3.14.2. Ganancias obtenidas directamente en el exterior .....	610
7.5.3.14.3. Régimen de transparencia fiscal....	611
7.5.3.14.4. Entes del exterior que administren activos .....	617
7.5.3.14.5. Ganancias de sociedades o entes sin personería fiscal constituidas en el exterior .....	619
7.5.3.14.6. Participación directa o indirecta en otras sociedades o entes del exterior .....	620
7.5.3.14.7. Dividendos y utilidades no computables .....	625
7.5.3.14.8. Exteriorización e información.....	627
7.5.3.15. Ley 27.346 de Sinceramiento Fiscal.....	628
7.5.3.16. Otros criterios .....	629
7.5.3.17. Cobros y pagos con bonos.....	629
7.5.3.18. Cesión de derechos.....	630
7.6. Compensación de resultados dentro del año fiscal y en años futuros .....	631
7.6.1. Compensación de quebrantos específicos .....	632
7.6.1.1. Quebrantos de instrumentos derivados.....	633
7.6.1.2. Quebrantos de actividades en la plataforma continental .....	634
7.6.1.3. Plazo de compensación y actualización .....	634
7.6.2. Quebrantos no deducibles .....	636
7.6.3. Quebrantos del causante, la sucesión y los herederos ..	636
7.6.4. Quebrantos de fuente extranjera.....	636

## CAPÍTULO VIII

### DETERMINACIÓN EN GENERAL

8. Determinación de la ganancia en general .....	639
8.1. Método de determinación en base real o presunta.....	639
8.2. Concepto de ganancia bruta, neta y neta sujeta a impuesto.....	640
8.2.1. Ganancias de fuente extranjera.....	642
8.3. Gastos necesarios, concepto.....	642
8.3.1. Significado de “gasto necesario” .....	644
8.3.2. Facultades del Fisco .....	647
8.3.3. Análisis de algunos casos.....	649

	Pág.
8.3.4. Otras deducciones.....	658
8.3.5. Concepto e imputación de la renta.....	659
8.3.6. Documentación, pago y retención .....	659
8.4. Cuestiones relacionadas con los gastos.....	667
8.4.1. Prorrates de gastos.....	668
8.4.1.1. Gastos prorrateables.....	669
8.4.1.2. Gastos incurridos en el extranjero.....	670
8.4.1.3. Base del prorrates.....	671
8.4.1.4. Gastos causídicos.....	674
8.4.2. Salidas no documentadas .....	674
8.4.2.1. Cuestiones controvertidas.....	681
8.4.2.2. Comprobantes incompletos .....	682
8.4.2.3. Facturas apócrifas .....	683
8.4.2.4. Repetición de las retenciones .....	689
8.4.2.5. Erogaciones de fuente extranjera .....	690
8.4.2.6. Otras consideraciones.....	691
8.5. Deducciones generales.....	693
8.5.1. Intereses, actualizaciones y aportes de capital.....	693
8.5.1.1. Sujetos no empresa.....	696
8.5.1.2. Sujetos empresa .....	698
8.5.1.2.1. Prorrates de intereses.....	701
8.5.2. Deudas con sujetos vinculados .....	701
8.5.3. Intereses pasivos de fuente extranjera.....	705
8.5.4. Cargas sociales .....	705
8.5.5. Deducción de alquileres.....	707
8.6. Deducciones especiales .....	709
8.6.1. Impuestos y tasas .....	709
8.6.1.1. Impuesto a las ganancias.....	711
8.6.1.1.1. Acrecentamiento ( <i>grossing up</i> ).....	712
8.6.1.2. Intereses de prórroga .....	718
8.6.1.3. Impuesto sobre los bienes personales.....	719
8.6.1.4. Impuesto al valor agregado .....	720
8.6.1.5. Intereses punitivos, multas y otros acceso- rios.....	721
8.6.1.6. Nuevos impuestos leyes 25.239, 27.260, 27.346 y 27.541 .....	725
8.6.2. Primas de seguros .....	728
8.6.3. Pérdidas extraordinarias.....	729
8.6.3.1. Pagos por secuestros .....	736
8.6.4. Gastos de movilidad y viáticos.....	737
8.6.5. Ilícitos de dependientes.....	739
8.6.6. Amortizaciones .....	741
8.6.7. Deducciones admitidas por otras leyes .....	741
8.6.7.1. 10% valor FOB de exportaciones .....	741
8.6.7.2. Aportes a sociedades de garantía recíproca ...	741

	Pág.
8.6.7.3. Gastos por servicio doméstico .....	742
8.6.7.4. Monotributo régimen transitorio .....	742
8.7. Personal discapacitado y/o trasplantado .....	743
8.8. Deduciones no admitidas .....	744
8.8.1. Gastos personales del contribuyente y familiares.....	745
8.8.2. Intereses del capital propio .....	746
8.8.3. Remuneración del cónyuge o pariente .....	747
8.8.4. Remuneración a directores en el exterior.....	749
8.8.5. Honorarios por asesoramiento técnico desde el exterior.....	751
8.8.6. Inversiones en activos.....	752
8.8.7. Reservas no admitidas.....	752
8.8.8. Amortización de ciertos intangibles .....	753
8.8.9. Liberalidades .....	753
8.8.10. Quebranto de operaciones ilícitas.....	755
8.8.11. Gastos y amortizaciones de automotores que superen el límite.....	759
8.8.12. Marcas y patentes de sujetos del exterior, que superen el límite.....	764
8.8.13. Limitaciones dispuestas por otras normas .....	765

## CAPÍTULO IX

### VALUACIÓN DE BIENES DE USO, INVERSIONES Y OTROS BIENES

9. Valuación bienes de uso e inversiones.....	769
9.1. Concepto de bienes amortizables .....	769
9.2. Normas generales de valuación .....	773
9.2.1. Integración del costo y vida útil.....	773
9.2.2. Mejoras y reparaciones .....	777
9.2.3. Mejoras en bienes de terceros.....	780
9.2.4. Inutilización del bien .....	781
9.2.5. Bienes siniestrados .....	781
9.3. Normas especiales de valuación .....	781
9.3.1. Bienes adquiridos a título gratuito.....	781
9.3.2. Bienes cuyo costo se desconozca.....	781
9.3.3. Bienes adquiridos en moneda extranjera.....	782
9.3.4. Bienes adquiridos a sujetos vinculados.....	783
9.3.5. Bienes con costo afectado por aplicación de utilidad del bien reemplazado o desuso.....	783
9.3.6. Bienes de cambio afectados como bienes de uso y viceversa.....	783
9.3.6.1. Los envases.....	784



	Pág.
9.3.7. Actualización de valores y revalúo.....	784
9.3.8. Bienes sincerados.....	785
9.4. Normas generales de amortización.....	786
9.4.1. Diversos regímenes según los bienes.....	789
9.4.2. Reproductores, remisión.....	789
9.4.3. Reorganización de empresas, remisión.....	789
9.4.4. Bienes cedidos en <i>leasing</i> , remisión.....	789
9.5. Bienes inmuebles.....	789
9.5.1. Amortización de inmuebles.....	791
9.5.2. Coeficiente de amortización.....	793
9.5.3. Período de la amortización.....	795
9.5.3.1. Períodos no anuales.....	797
9.5.4. Valor y fecha de incorporación al patrimonio.....	797
9.5.4.1. Otros casos.....	797
9.5.5. Inmuebles situados en el exterior.....	798
9.6. Bienes muebles.....	799
9.6.1. Bienes adquiridos, fabricados o afectados.....	799
9.6.2. Fecha de incorporación al patrimonio.....	800
9.6.3. Coeficiente de amortización.....	800
9.6.4. Período de amortización.....	803
9.6.5. Automóviles.....	804
9.6.6. Bienes muebles en el exterior.....	804
9.7. Minas, canteras y bosques.....	805
9.7.1. Valor y fecha de incorporación al patrimonio.....	805
9.7.2. Agotamiento y amortizaciones.....	806
9.7.3. Cese de la explotación.....	808
9.7.3.1. Taponamiento de pozos.....	808
9.8. Depreciación y desgaste de la tierra agrícola.....	810
9.9. Intangibles.....	811
9.10. Régimen de venta y reemplazo.....	811
9.10.1. Requisitos para su aplicación a bienes muebles.....	814
9.10.2. Requisitos para su aplicación a bienes inmuebles.....	816
9.10.3. Limitación para Pymes.....	820
9.11. Régimen de desuso.....	821
9.12. Régimen de amortizaciones aceleradas.....	821
9.13. Costo computable venta de bienes.....	821
9.13.1. Inmuebles.....	821
9.13.1.1. Minas, canteras y bosques.....	822
9.13.2. Muebles.....	822
9.13.3. Intangibles.....	823
9.13.4. Acciones, cuotas o participaciones sociales.....	824
9.13.5. Títulos públicos, bonos y demás títulos valores.....	824
9.13.6. Otros bienes.....	824

## **CAPÍTULO X**

### **MONEDA EXTRANJERA**

10. Operaciones en moneda extranjera.....	825
10.1. Diferencias de cambio.....	826
10.2. Tratamiento en la ley.....	828
10.2.1. Impuesto cedular.....	830
10.3. Situación en las distintas categorías.....	830
10.4. Tratamiento en tercera categoría.....	834
10.4.1. Tipos de cambio del reglamento.....	835
10.5. Valuación impositiva de los bienes.....	839
10.6. Diferimiento: disposiciones de la ley 25.561.....	841
10.7. Ganancias de fuente extranjera.....	841
10.7.1. Rentas obtenidas en forma directa por sujetos no empresa.....	843
10.7.2. Rentas obtenidas en forma directa por sujetos empresa.....	845
10.7.3. Establecimientos permanentes.....	847
10.7.4. Sociedades del exterior.....	848
10.7.5. Disposición de divisas en el exterior.....	848
10.8. Compensación y prorrateo.....	851

## **CAPÍTULO XI**

### **GANANCIAS DE LA PRIMERA CATEGORÍA**

Primera parte.....	853
11.1. Ganancias de primera categoría, concepto.....	853
11.1.1. Enumeración y análisis de ganancias incluidas.....	854
11.1.2. Determinación de la ganancia bruta, incobrables.....	858
11.1.2.1. Valor locativo de inmuebles urbanos y rurales.....	859
11.1.2.1.1. Inmuebles cedidos a título gratuito.....	860
11.1.2.1.2. Inmuebles cedidos a precio indeterminado.....	863
11.1.2.1.3. Inmuebles ocupados para recreo, veraneo u otros fines similares.....	863
11.1.2.1.4. Inmuebles afectados a diversos usos.....	868
11.1.2.1.5. Alquiler de espacios en consorcios.....	871

	Pág.
11.1.2.2. Contraprestaciones por la constitución de derechos reales .....	872
11.1.2.2.1. Usufructo .....	873
11.1.2.2.2. Derechos reales de uso y habitación .....	876
11.1.2.2.3. Anticresis .....	877
11.1.2.2.4 Superficie.....	878
11.1.2.2.5. Servidumbres .....	881
11.1.2.2.6. Otros derechos reales.....	882
11.1.2.3. Alquileres y arrendamientos en especie .....	883
11.1.2.4. Mejoras .....	886
11.1.2.5. Impuestos y gastos a cargo del locatario o arrendatario .....	889
11.1.2.6. Locación conjunta de muebles e inmuebles.	890
11.1.2.7. Afectación parcial de la superficie del inmueble .....	890
11.1.2.8. Cambio de afectación.....	891
11.1.2.9. Condominio .....	891
11.1.2.10. Operaciones de tiempo compartido, clubes de campo y cementerios privados .....	891
11.1.3. Determinación de ganancia neta .....	891
11.1.3.1. Gastos de conservación y mantenimiento....	892
11.1.3.2. Impuestos y tasas.....	897
11.1.3.3. Intereses hipotecarios.....	898
11.1.3.4. Amortizaciones, gastos de mantenimiento y otros .....	899
11.1.3.5. Incobrables.....	900
11.1.4. Sublocación.....	905
11.1.5. Cuestiones específicas de las rentas de fuente extranjera.....	908
11.1.5.1. Inmuebles sincerados .....	909
11.1.5.2. Inmuebles en entes transparentes.....	909
Segunda parte .....	909
11.2. Ganancias de la segunda categoría, concepto.....	909
11.2.1. Enumeración de ganancias incluidas .....	910
11.2.2. Intereses .....	915
11.2.2.1. Intereses presuntos e implícitos .....	920
11.2.2.2. Operaciones de pase.....	923
11.2.2.3. Incobrables y Pérdida del capital fuente .....	924
11.2.3. Locación de cosas muebles, derechos, regalías y subsidios.....	925
11.2.3.1. Transferencias temporaria y definitiva .....	927
11.2.3.2. Beneficiarios del exterior .....	930
11.2.4. Beneficios de planes de seguro de retiro y rentas vitalicias.....	930

	Pág.
11.2.4.1. Beneficios de fuente extranjera.....	931
11.2.5. Transferencia definitiva de llaves, marcas, patentes ....	931
11.2.6. Dividendos y utilidades .....	933
11.2.6.1. Presunciones de puesta a disposición.....	934
11.2.6.1.1. Mecanismo de retención.....	938
11.2.6.1.2. Devolución de fondos .....	939
11.2.6.1.3. Condiciones de mercado.....	941
11.2.6.1.4. Anticipos de sueldos u honorarios .....	941
11.2.6.1.5 Situación de sujetos que, al cierre del ejercicio, no tengan vínculo con la sociedad .....	941
11.2.6.2. Impuesto cedular y vigencias.....	943
11.2.6.3. Dividendos ficticios o nulos.....	944
11.2.6.4. Dividendos de sociedades del exterior.....	945
11.2.7. Impuesto cedular .....	947
11.2.7.1. Rendimiento de la colocación de capital en valores.....	949
11.2.7.2. Enajenación de acciones y valores.....	952
11.2.7.3. Transferencia de inmuebles en el país .....	955
11.2.7.3.1. Impuesto a la transferencia de inmuebles .....	956
11.2.7.3.2. Impuesto cedular .....	956
11.2.7.3.3. Otras cuestiones.....	957
11.2.7.3.4. Beneficiarios del exterior.....	958
11.2.7.4. Transferencia de derechos sobre inmuebles	959
11.2.7.5. Deducción especial .....	960
11.2.7.6. Transferencia de inmuebles en el exterior....	960
11.2.7.7. Impuesto cedular beneficiarios del exterior.....	961
11.2.8. Operaciones con instrumentos o contratos derivados ...	965
Tercera parte .....	965
11.3. Ganancias de cuarta categoría, concepto .....	965
11.3.1. Determinación de la ganancia bruta inc. b) art. 83 .....	970
11.3.1.1. Remuneración.....	971
11.3.1.1.1. Propinas .....	973
11.3.1.1.2. Pago en el país y en el exterior .....	973
11.3.1.1.3. Convenios de seguridad social....	973
11.3.1.1.4. Jugadores de fútbol .....	976
11.3.1.1.5. Eliminación de exenciones .....	977
11.3.1.1.6. Viáticos y otras compensaciones..	977
11.3.1.2. Remuneraciones en especie .....	978
11.3.1.2.1. Beneficios pagados por el empleador.....	979
11.3.1.2.2. Pago en acciones de la compañía...	982

	Pág.
11.3.2. Determinación de la ganancia neta .....	983
11.3.3. Determinación de la ganancia bruta incs. f) y g) del art. 83 .....	983
11.3.3.1. Transferencia de bienes recibidos en cancelación de créditos .....	985
11.3.3.2. Sociedades, ejercicio plural de la actividad ...	985
11.3.3.3. Participación de honorarios .....	991
11.3.3.4. Remuneraciones a directores, síndicos y socios administradores .....	992
11.3.3.4.1 Indemnizaciones a directivos y ejecutivos .....	993
11.3.3.5. Determinación de la ganancia neta, gastos deducibles .....	994
11.3.3.6. Derogación de exenciones y deducciones .....	994

## CAPÍTULO XII

### TERCERA CATEGORÍA

12. Ganancias de tercera categoría .....	997
12.1. Enumeración de ganancias incluidas .....	997
12.2. Determinación en general, balance impositivo .....	1000
12.3. La obligación de llevar contabilidad .....	1002
12.4. Determinación sujetos empresa .....	1006
12.4.1. Concepto de empresa o explotación unipersonal .....	1006
12.4.2. Distribuciones en especie de dividendos o utilidades .....	1012
12.4.2.1. Rescate de acciones, remisión .....	1014
12.4.3. Distribuciones por disolución o cese .....	1014
12.4.4. Rentas de fuente extranjera .....	1015
12.5. Determinación sujetos no empresa .....	1015
12.5.1. Atribución del resultado a socios .....	1016
12.5.2. Distribuciones de utilidades en especie. Retiro de bienes .....	1017
12.5.3. Distribuciones por disolución .....	1018
12.5.4. Rentas de fuente extranjera .....	1018
12.6. Deducciones especiales .....	1019
12.6.1. Remisiones .....	1019
12.6.2. Descuentos y rebajas extraordinarias .....	1019
12.6.3. Gastos de organización .....	1020
12.6.4. Gastos en el extranjero .....	1021
12.6.5. Gastos en favor del personal .....	1022
12.6.6. Aportes patronales .....	1024
12.6.7. Gastos de representación .....	1024

# ÍNDICE GENERAL

## TOMO II

Pág.

### CAPÍTULO XIII

#### BIENES DE CAMBIO

13. Valuación de bienes de cambio .....	1
13.1. Determinación de la ganancia bruta y neta.....	3
13.2. Costo de los bienes.....	5
13.3. Intereses implícitos.....	7
13.4. Mercaderías deterioradas .....	8
13.5. Costo en plaza .....	9
13.6. Acopio de bienes de cambio .....	10
13.7. Bienes de cambio en el exterior.....	12
13.8. Criterios especiales de valuación.....	13
13.8.1. Mercaderías de reventa, materias primas y materiales	13
13.8.1.1. Repuestos.....	15
13.8.1.2. Derechos de exhibición de películas.....	15
13.8.2. Productos terminados .....	16
13.8.2.1. Precio de venta.....	16
13.8.2.2. Gastos de venta .....	17
13.8.2.3. Margen de utilidad neta.....	17
13.8.2.4. Costo de producción.....	18
13.8.3. Productos en proceso de elaboración .....	22
13.8.4. Inmuebles .....	23
13.8.5. Actividades agropecuarias. Remisión .....	23

## CAPÍTULO XIV

### PREVISIONES Y RESERVAS

14. Previsiones y reservas .....	25
14.1. Régimen de créditos dudosos e incobrables.....	27
14.1.1. Requisitos para la aplicación del régimen.....	29
14.1.1.1. Operaciones comerciales .....	29
14.1.1.2. Justificación de la deducción .....	32
14.1.1.3. Correspondencia con el ejercicio .....	33
14.1.2. Aplicación a rentas de fuente extranjera .....	33
14.1.3. Usos y costumbres del ramo .....	34
14.1.4. Índices de incobrabilidad.....	37
14.1.4.1. Verificación del crédito en el concurso preventivo y la quiebra.....	38
14.1.4.2. Desaparición fehaciente del deudor. Paralización manifiesta de operaciones .....	40
14.1.4.3. Iniciación de acciones judiciales.....	41
14.1.4.4. Prescripción .....	44
14.1.4.5. Escasa significación.....	45
14.1.4.6. Otras consideraciones .....	48
14.1.5. Método del cargo directo a resultados.....	50
14.1.6. Método de la previsión .....	50
14.1.6.1. Cálculo de la previsión .....	50
14.1.6.2. Exceso de previsión .....	51
14.1.6.3. Defecto de la previsión .....	51
14.1.6.4. Implantación y desistimiento de la previsión .....	52
14.2. Indemnizaciones por despido.....	54
14.3. Reservas matemáticas y para riesgos en curso.....	54
14.3.1. Previsión para incobrabilidad de premios a cobrar seguros patrimoniales.....	57
14.3.2. Previsión para incobrabilidad de otros componentes del rubro créditos.....	58
14.3.3. Riesgos en curso.....	58
14.3.4. Reserva técnica por insuficiencia de primas.....	58
14.3.5. Siniestros pendientes.....	58
14.3.6. Siniestros ocurridos y no reportados .....	59
14.3.7. Seguros de riesgos del trabajo.....	59
14.4. Otras reservas .....	60

## CAPÍTULO XV

### AJUSTE POR INFLACIÓN

15. Ajuste por inflación.....	61
15.1. Efectos de la inflación en el impuesto .....	61
15.2. Un poco de historia.....	64
15.2.1. El fallo “Candy” .....	66
15.2.2. Modificaciones legales .....	68
15.2.3. Necesidad de reformas .....	72
15.3. El sistema de ajuste adoptado por la ley .....	73
15.4. Sujetos y mecanismo .....	74
15.5. Ajuste estático .....	75
15.5.1. Activos computables y no computables.....	76
15.5.1.1. Otros casos .....	84
15.5.1.2. Variaciones de activos durante el ejercicio...	86
15.5.2. Pasivos computables y no computables .....	89
15.5.3. Determinación .....	93
15.6. Ajuste dinámico .....	94
15.7. Valuación de las distintas partidas .....	99
15.8. Ajuste por inflación computable .....	101
15.9. Otras disposiciones .....	102
15.10. Revalúo Impositivo.....	104
15.10.1. Sujetos y bienes comprendidos.....	105
15.10.2. Procedimiento .....	106
15.10.3. Inmuebles .....	108
15.10.4. Efectos en el tributo .....	108
15.11. Unidad de valor tributaria .....	109

## CAPÍTULO XVI

### INCENTIVOS FISCALES

16. Incentivos fiscales.....	111
16.1. Concepto y función.....	112
16.2. Concepto de gasto fiscal.....	113
16.3. Incentivos fiscales.....	113
16.3.1. Diversos tipos. Beneficios concedidos.....	114
16.3.2. Control.....	116
16.3.3. Guía de incentivos nacionales a la inversión .....	116
16.4. Resultado de su aplicación en el país .....	117
16.4.1. Ley de Emergencia Económica.....	118





	Pág.
17.3. Contratos utilizados habitualmente.....	163
17.3.1. Contratos agrarios.....	164
17.3.1.1. Arrendamiento .....	165
17.3.1.2. Aparcería .....	169
17.3.1.2.1. ¿Sociedad o contrato? .....	170
17.3.1.2.2. Aparcería agrícola.....	171
17.3.1.2.3. Mediería .....	173
17.3.1.2.4. Contrato de explotación tambera...	174
17.3.1.2.5. Aparcería pecuaria .....	175
17.3.1.2.6. Capitalización de hacienda.....	176
17.3.2. Otros contratos o formas de explotación.....	177
17.3.2.1. Cosecha.....	177
17.3.2.2. Pastoreo .....	178
17.3.2.3. Pastaje o pasturaje.....	178
17.3.2.4. Maquila.....	179
17.3.2.5. Pool de siembra.....	180
17.3.2.6. Contrato de franquicia ganadera .....	180
17.3.2.7. Contrato de trabajo en viñas y frutales .....	181
17.3.2.8. Contrato de compraventa de futura cosecha ...	181
17.3.2.9. Operaciones de canje .....	182
17.4. Actividad agrícola (ingresos, egresos, valuación).....	183
17.4.1. Cereales y oleaginosas .....	186
17.4.1.1. Peso y volumen de los granos u oleaginosas...	187
17.4.1.2. Sementeras .....	191
17.4.2. Fruticultura y horticultura, descripción, valuación.....	195
17.4.3. Viticultura, descripción y valuación .....	201
17.4.4. Viveros.....	202
17.4.5. Pasturas y verdes.....	203
17.4.5.1. Pasturas .....	203
17.4.5.2. Verdes .....	205
17.4.6. Bosques maderables .....	206
17.4.6.1. Determinación de costos .....	206
17.4.6.2. Bosques fiscales .....	207
17.4.6.3. Bosques naturales .....	208
17.5. Actividad ganadera (ingresos, egresos, valuación).....	208
17.5.1. Diversos tipos de hacienda.....	209
17.5.2. Ganadería bovina de cría .....	210
17.5.2.1. Valuación: reproductores, vientres y crías....	210
17.5.2.2. Costo estimativo por revaluación anual .....	211
17.5.2.3. Vientres.....	216
17.5.2.4. Reproductores.....	216
17.5.2.5. Cálculo del <i>stock</i> .....	218
17.5.3. Cabaña.....	222
17.5.4. Tambo.....	223
17.5.4.1. Valuación.....	225

	Pág.
17.5.5. Invernada.....	226
17.5.5.1. <i>Feedlot</i> .....	229
17.5.6. Explotaciones bovinas mixtas.....	230
17.5.7. Ganadería ovina y porcina.....	239
17.5.7.1. Ovinos.....	240
17.5.7.2. Porcinos.....	242
17.5.7.3. Equivalencia entre categorías.....	243
17.5.8. Otras explotaciones.....	244
17.5.8.1. Equinos.....	245
17.5.8.2. Caninos.....	246
17.5.8.3. Apicultura.....	247
17.6. Análisis crítico de los métodos de valuación.....	247
17.6.1. Actividades agrícolas.....	248
17.6.2. Ganadería de invernada.....	248
17.6.3. Ganadería de cría.....	250
17.6.4. Tambo.....	254
17.6.5. Demás especies.....	254
17.7. Explotaciones rurales mixtas.....	254
17.8. Determinación de la renta bruta y neta.....	260

## CAPÍTULO XVIII

### INMUEBLES

18. Operaciones con inmuebles. Construcciones.....	263
18.1. Operaciones alcanzadas: según el sujeto, subdivisión, refacción, venta y reventa.....	263
18.1.1. Otros actos de disposición.....	266
18.1.2. Transferencia de boleto de compraventa.....	266
18.1.3. Constitución o transmisión de otros derechos reales o personales.....	267
18.1.4. Aporte a sociedades y adjudicación a socios.....	268
18.1.5. Contratos de fideicomiso, <i>leasing</i> y <i>lease back</i> .....	269
18.2. Costo de venta inmuebles bienes de cambio.....	269
18.2.1. Determinación de la ganancia bruta y neta.....	271
18.2.2. Costo de venta otros inmuebles.....	273
18.3. Construcciones sobre inmueble propio.....	273
18.3.1. Distintas formas operatorias adoptadas.....	273
18.3.2. Edificación y enajenación de inmuebles. Derechos reales de propiedad horizontal, conjuntos inmobiliarios, tiempo compartido y cementerio privado.....	274
18.3.3. Determinación de la ganancia bruta y neta.....	279
18.4. Construcciones sobre inmueble ajeno.....	279
18.4.1. Obras que no excedan el año.....	281
18.4.2. Porcentaje sobre importes cobrados.....	282

	Pág.
18.4.3. Importes certificados menos costos.....	287
18.4.4. Aplicación del método devengado exigible.....	290
18.4.5. Finalización de la obra .....	291
18.4.6. Empresas extranjeras .....	291
18.5. Concesión de obra pública.....	291
18.6. Subdivisión de inmuebles.....	295
18.6.1. Loteos con fines de urbanización.....	295
18.6.1.1. Características del loteo.....	295
18.6.2. Determinación de la ganancia bruta y neta .....	299
18.7. Enajenación de inmuebles en el exterior .....	300
18.8. Construcción de inmuebles en el exterior .....	301

## CAPÍTULO XIX

### SOCIEDADES DE CAPITAL

19. Sociedades de capital .....	303
19.1. Impuesto societario .....	303
19.1.1. Relación con el impuesto personal .....	304
19.1.2. Distintas formas de integración .....	305
19.1.2.1. Sistema clásico .....	305
19.1.2.2. Sistema de transparencia .....	305
19.1.2.3. Sistemas de integración .....	306
19.1.2.3.1. Integración en el impuesto societario .....	307
19.1.2.3.2. Integración en el impuesto personal .....	308
19.1.3. Sujetos de este impuesto .....	309
19.1.3.1. Concepto de establecimiento permanente...	309
19.1.4. Tasa del impuesto.....	312
19.2. Sujetos del art. 73, inc. a).....	313
19.2.1. Fideicomisos, remisión.....	314
19.2.2. Fondos comunes de inversión, remisión .....	314
19.2.3. Sujetos optativos.....	315
19.2.4. Explotación de apuestas y juegos de azar.....	315
19.2.5. El grupo de empresas como unidad contribuyente .....	316
19.3. Determinación de la ganancia neta.....	319
19.3.1. Disposiciones de fondos .....	319
19.3.1.1. Interés de la empresa en el caso de conjuntos .....	325
19.3.1.2. Casos excluidos de la norma .....	330
19.3.1.3. Cálculo de la ganancia presunta.....	333
19.3.1.4. Ganancias de fuente extranjera .....	334
19.3.2. Deducciones específicas .....	335

	Pág.
19.3.2.1. Honorarios de directores, administradores y síndicos.....	335
19.3.2.1.1. Normas de la ley 19.550 .....	336
19.3.2.2. Entes que pueden deducirlos .....	337
19.3.2.3. Sujetos.....	337
19.3.2.4. Actividades comprendidas .....	338
19.3.2.5. Requisitos tope global, tope individual asig- nación temporal.....	339
19.3.2.5.1. Importes que excedan los topes ...	347
19.3.2.6. Funciones técnico administrativas .....	348
19.3.2.7. Honorarios de directorio nulos.....	349
19.3.2.8. Directores en el exterior.....	351
19.4. Tratamiento de dividendos y utilidades.....	354
19.4.1. Variaciones patrimoniales en las sociedades .....	355
19.4.1.1. Caducidad de acciones.....	356
19.4.2. Aumentos del capital .....	357
19.4.2.1. Emisión de acciones con prima .....	357
19.4.2.2. Otros aumentos de capital.....	360
19.4.3. Aportes irrevocables a cuenta de futuras suscripciones ...	361
19.4.4. Reducción del capital.....	371
19.4.5. Adquisición por la sociedad de sus propias acciones....	371
19.4.6. Amortización de acciones .....	373
19.4.7. Rescate de acciones.....	374
19.5. Regularización de sociedades del exterior .....	378
19.6. Impuesto de igualación.....	379
Contiene QR con material complementario.....	379
19.7. Dividendos de sociedades del exterior .....	379

## CAPÍTULO XX

### REORGANIZACIÓN

20. Reorganización de sociedades .....	381
20.1. Introducción. Objetivo del régimen .....	383
20.2. El concepto de reorganización .....	384
20.2.1. Sujetos o patrimonios comprendidos .....	386
20.2.2. Casos no comprendidos en el régimen.....	387
20.3. Requisitos comunes a los diversos tipos .....	388
20.3.1. Permanencia en la actividad.....	388
20.3.2. Comunicación a la Administración .....	391
20.3.3. Actividad de la o las antecesoras.....	396
20.3.4. Fecha de la reorganización .....	398
20.3.5. Publicidad e inscripción.....	399

	Pág.
20.3.6. Permanencia en la participación.....	399
20.3.7. Algunos casos .....	402
20.4. Tipos de reorganización.....	404
20.4.1. Fusión .....	404
20.4.2. Escisión .....	407
20.4.3. Transferencias intra conjunto económico .....	411
20.4.4. Cambio o adopción de tipo societario .....	416
20.5. Atributos fiscales trasladables.....	418
Contiene QR con material complementario.....	419
20.6. Pérdida de los beneficios por incumplimiento.....	426
20.7. Otras ventas y transferencias que no implican reorganización ....	429
20.8. Ventas y transferencias por valor global.....	430
20.8.1. Tratamiento general en el impuesto .....	431
20.8.2. Procedimiento y valuación .....	432
20.8.3. Transferencias que aplican la ley 11.867.....	432
20.8.4. Valuación de los bienes.....	433
20.8.5. Transferencias que no aplican la ley 11.867 .....	434
20.8.6. Valuación de los bienes.....	435
20.8.7. Determinación de valor llave.....	436
20.9. Las reorganizaciones en el plano internacional.....	437

## CAPÍTULO XXI

### OPERACIONES FINANCIERAS

21. Operaciones financieras.....	439
21.1. Concepto.....	440
21.2. Fideicomisos.....	440
21.2.1. Especificaciones del contrato .....	443
21.2.2. Partes intervinientes.....	444
21.2.3. Naturaleza de la transferencia fiduciaria .....	446
21.2.4. Sujetos del impuesto .....	451
21.2.5. Fideicomiso transparente .....	455
21.2.5.1. Fiduciante beneficiario exento.....	458
21.2.6. Fideicomiso ordinario .....	459
21.2.7. Fideicomiso financiero.....	468
21.2.8. Fideicomiso para obras de infraestructura.....	474
21.2.9. Fideicomiso público.....	474
21.2.10. Fideicomiso de participación público-privada.....	477
21.2.11. Fideicomiso para la construcción de viviendas.....	478
21.2.12. Fideicomisos en el exterior.....	479
21.3. Fondos comunes de inversión .....	484
21.3.1. Fondos del primer párrafo del art. 1º .....	486
21.3.2. Fondos del segundo párrafo del art. 1º .....	487

	Pág.
21.3.3. Fondos integrados por más del 25% de activos extranjeros.....	488
21.3.4. Fondos comunes de inversión en el exterior.....	488
21.4. <i>Leasing</i> .....	489
21.4.1. <i>Leasing</i> financiero.....	491
21.4.2. <i>Leasing</i> operativo.....	491
21.4.3. Tratamiento en el impuesto.....	492
21.4.3.1. Contratos asimilados a operaciones financieras.....	492
21.4.3.2. Contratos asimilados a locación.....	498
21.4.3.3. Contratos asimilados a compraventa.....	500
21.4.4. Contrato de <i>lease back</i> .....	502
21.5. <i>Factoring</i> .....	506
21.5.1. Tratamiento en el impuesto.....	507
21.6. Operaciones con instrumentos o contratos derivados.....	508
21.6.1. Categoría de estas ganancias.....	513
21.7. Obligaciones negociables.....	514
Contiene QR con material complementario.....	516
21.8. <i>Crownfounding</i> .....	517

## CAPÍTULO XXII

### BENEFICIARIOS DEL EXTERIOR

22. Tratamiento a beneficiarios del exterior.....	519
22.1. Sujetos y rentas alcanzados.....	520
22.1.1. Concepto de ganancia.....	521
22.1.2. Exenciones.....	523
22.1.3. Fuente.....	523
22.2. Concepto de residente en el exterior.....	525
22.3. Concepto de pago y retención a practicar.....	527
22.3.1. Imposibilidad de retener.....	530
22.3.2. Acrecentamiento.....	531
22.4. Sujetos obligados a retener.....	532
22.5. Carácter del impuesto.....	534
22.6. Utilidad bruta y neta. Presunciones.....	536
22.6.1. Asesoramiento técnico.....	537
22.6.2. Derechos de autor.....	546
22.6.3. Artistas.....	550
22.6.4. Intereses.....	551
22.6.5. Sueldos y honorarios.....	555
22.6.6. Locación de cosas muebles y arrendamiento de inmuebles.....	559

	Pág.
22.6.7. Transferencia de bienes a título oneroso .....	561
22.6.8. Otras ganancias.....	563
22.6.9. Utilización de base real .....	564
22.7. Casos especialmente legislados .....	567
22.7.1. Utilidades empresarias.....	567
22.7.2. Transportes .....	569
22.7.3. Agencias de noticias.....	573
22.7.4. Operaciones de seguros.....	573
22.7.5. Medios audiovisuales .....	574
22.7.6. Resultados de la enajenación de acciones, cuotas y participaciones sociales, títulos, bonos y demás valores....	574
22.8. Resumen de alícuotas aplicables .....	575
22.9. Otras cuestiones.....	576
22.10. Liquidación y pago.....	576

## CAPÍTULO XXIII

### CONVENIOS INTERNACIONALES

23. Convenios de doble imposición .....	579
Contiene QR con material complementario .....	582
23.1. Tipos de convenio. Modelos .....	583
23.2. Reglas de interpretación .....	583
23.3. Posición en el ordenamiento jurídico argentino.....	586
23.3.1. Acuerdos por intercambio de notas reversales .....	588
23.4. Normas generalmente comprendidas.....	589
23.4.1. Personas e impuestos comprendidos. Definiciones.....	590
23.4.2. Residencia .....	590
23.4.3. Establecimiento permanente .....	592
23.4.4. Tratamiento de distintos tipos de rentas .....	596
23.4.4.1. Rendimientos inmobiliarios .....	596
23.4.4.2. Beneficios empresarios .....	596
23.4.4.3. Navegación .....	597
23.4.4.4. Empresas asociadas .....	598
23.4.4.5. Dividendos, intereses, regalías .....	599
23.4.4.6. Ganancias de capital .....	603
23.4.4.7. Servicios independientes y dependientes.....	604
23.4.4.8. Consejeros, artistas y deportistas .....	605
23.4.4.9. Otros.....	605
23.4.5. Cláusulas de aplicación.....	605
23.4.5.1. No discriminación y colaboración en la recaudación de impuestos .....	606
23.4.5.2. Métodos para eliminar o atenuar la doble imposición.....	607



	Pág.
23.4.5.3. Otras.....	608
23.4.5.4. Entrada en vigencia y denuncia .....	609
23.5. Convenios de intercambio de información .....	609
23.5.1. Acuerdos de intercambio de información.....	609
23.5.2. Acuerdos mutuos.....	610
23.6. Convenio multilateral .....	611
23.6.1. Convivencia con los convenios vigentes.....	612
23.6.2. Algunas apreciaciones globales sobre el texto.....	612
23.6.3. Mecanismo de mutuo acuerdo.....	614
23.6.4. Conclusiones.....	615
Contiene QR con material complementario.....	616

## CAPÍTULO XXIV

### LIQUIDACIÓN E INGRESO DEL IMPUESTO

24. Liquidación e ingreso del impuesto.....	617
24.1. Sujetos de los deberes impositivos.....	618
24.2. Retención en la fuente para sujetos del país .....	620
24.2.1. Régimen para personal en relación de dependencia ....	620
24.2.1.1. Obligaciones del empleado y del empleador	623
24.2.1.2. Ingreso e información de las retenciones .....	624
24.2.2. Régimen para otras ganancias en el país .....	624
24.2.2.1. Ganancias y sujetos comprendidos y excluidos .....	625
24.2.2.2. Pluralidad de sujetos .....	625
24.2.2.3. Diversos tipos de ganancia. Alícuotas y mínimos .....	626
Contiene QR con material complementario .....	626
24.2.2.4. Oportunidad en que corresponde retener....	627
24.2.2.5. Operaciones realizadas con intermediarios o en mercados .....	629
24.2.2.6. Cálculo de la retención.....	631
24.2.2.7. Situaciones especiales.....	632
24.2.2.8. Imposibilidad de retener y otras cuestiones.	634
24.2.2.8.1. Autorretención .....	635
24.2.2.9. Régimen excepcional .....	636
24.2.2.10. Ingreso, información y registro.....	637
24.2.3. Retención en caso de transferencia de inmuebles y cuotas o participaciones sociales .....	637
24.2.4. Régimen de retención tarjetas de crédito.....	639
24.2.5. Administradores de servicios electrónicos de pagos....	640
24.2.6. Régimen de retención sobre mutuos hipotecarios.....	641
24.2.7. Otros regímenes .....	642

	Pág.
24.2.8. Régimen de percepción en Aduana .....	644
24.2.9. Régimen de percepción de operaciones de compra de moneda extranjera .....	646
24.3. Régimen de anticipos .....	647
24.3.1. Régimen opcional .....	650
24.3.2. Anticipo extraordinario.....	653
24.3.3. Obligación de presentar declaración jurada .....	657
24.3.4. Mecánica de los ajustes .....	658
24.4. Personas humanas y sucesiones indivisas.....	659
24.4.1. Participaciones accionarias .....	660
24.4.2. Declaración jurada patrimonial.....	660
24.4.2.1. Bienes situados en el país .....	662
24.4.2.1.1. Inmuebles .....	662
24.4.2.1.2. Automotores, naves, aeronaves y similares.....	662
24.4.2.1.3. Valores mobiliarios .....	662
24.4.2.1.4. Participación en el capital de empresas, sociedades o explotaciones, excepto acciones.....	663
24.4.2.1.5. Créditos, excepto comerciales.....	663
24.4.2.1.6. Cuentas corrientes y cajas de ahorro bancarias .....	663
24.4.2.1.7. Depósitos a plazo fijo, aceptaciones bancarias, cauciones y otros ..	664
24.4.2.1.8. Otros bienes .....	664
24.4.2.1.9. Deudas.....	664
24.4.2.2. Bienes en el exterior.....	664
24.4.3. Justificación de las variaciones patrimoniales .....	665
24.4.4. Monto consumido .....	675
24.4.5. Ingreso del impuesto y sistema SIPER .....	679
24.5. Determinación del saldo a ingresar.....	680
24.5.1. Retenciones y percepciones .....	684
24.5.2. Crédito de impuesto extranjero. Concepto. Límites .....	684
24.5.2.1. Determinación de la ganancia base .....	687
24.5.2.2. Ganancias obtenidas directamente .....	687
24.5.2.3. Ganancias de establecimientos permanentes .....	688
24.5.2.4. Accionistas y socios .....	689
24.5.2.5. Sociedades de personas y explotaciones unipersonales .....	691
24.5.2.6. Diferencias de impuestos. Regímenes promocionales .....	691
24.5.3. Pagos a cuenta de otros impuestos.....	693
24.5.4. Pago con bonos fiscales .....	694